شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

د / هشام أحمد لبيب وشركاه
مراجعون ومحاسبون قانونيون
مجموعة المحاسبون الدوليون TIAG

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Grant Thornton
محاسبون ومراجعون

تقرير مراقبا الحسابات

إلي السادة / مساهمى شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة دايس للملابس الجاهزة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

د / هشام أحمد لبيب وشركاه
مراجعون ومحاسبون قانونيون
مجموعة المحاسبون الدوليون TIAG

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Grant Thornton
محاسبون ومراجعون

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفى بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها عادة مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٨ مارس ٢٠٢٤

مراقبا الحسابات

د / هشام أحمد لبيب وشركاه
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨
سجل البنك المركزي رقم ٢٢٥
س.م.م ٦٥١٣

فريد سمير فريد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠
(صالح وبرسوم وعبد العزيز .Grant Thornton)

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالى المستقلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معدله جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥د، ٦)	٤٤٢ ٥٩٦ ٨٧٧	٣٥٠ ٠١٩ ٧١٤
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥أ، ٧)	١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠	١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٥هـ، ٨)	٢١ ١٢٥ ٧٢٩	٢١ ٦١٧ ٦٢٢
حق إنتفاع أصول مؤجرة (بالصافى)	(٥ذ، ١٩)	٥٢ ١٤٨ ٣٩٧	٦٢ ٨٠٨ ٨٠٩
أصول معنوية (الأسم التجارى)		٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٦٥٧ ٦٦٣ ٢٦٣	٥٧٦ ٢٣٨ ٤٠٥
الأصول المتداولة			
المخزون	(٥ط، ٩)	١ ٠١٠ ٥٤٨ ٧٢٤	٧٧٢ ٣٩٧ ١٧٠
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٥ع، ١٠، ١٥)	٦٢٣ ٩٤١ ٥٦١	٤٥٥ ٩٥٤ ٨٨٧
وثائق الاستثمار	(١١)	١٦٠ ٩٦٥ ٨٧٦	--
أذون خزانة		--	٣٠ ٠١٩ ٠٦١
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	(١٢، ١٥)	١٩٠ ٩٧٢ ٤٣٠	١٥٥ ١٤١ ١٨٧
النقدية وما فى حكمها	(٥س، ١٣)	١٣٩ ٨٣٥ ٢١٠	٩٦ ٤٧٧ ١٦٧
إجمالى الأصول المتداولة		٢ ١٢٦ ٢٦٣ ٨٠١	١ ٥٠٩ ٩٨٩ ٤٧٢
إجمالي الأصول		٢ ٧٨٣ ٩٢٧ ٠٦٤	٢ ٠٨٦ ٢٢٧ ٨٧٧
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(٢١)	٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦
إحتياطي قانوني	(٥ق)	٢٨ ٣١١ ٢٧٦	٢٢ ٣٩١ ٩١٣
أرباح / (خسائر) مرحلة		٥٦ ٤٦١ ١٢٩	(٨٠ ٥٠٦ ٧٥٩)
صافي أرباح العام		٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١
إجمالى حقوق الملكية		٨٧٢ ٠٠٢ ٥٣٤	٤١٧ ٦٠١ ٣٦١
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض غير متداولة	(٥م، ١٧)	٦٥ ٦٥٥ ٤٢٤	١٠٧ ٥٨١ ٨١٧
التزام تأجير تمويلي - غير متداولة		--	٣ ٤٠٣ ١٦٢
التزامات حق الانتفاع - غير متداولة	(٥ذ، ١٩)	٣٦ ٤١٥ ٣٠٤	٤٨ ٠٣٢ ٨٥٦
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥ح، ٢٢)	٢٨ ٣٩٦ ٦٩٥	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		١٣٠ ٤٦٧ ٤٢٣	١٧٧ ٠٦٥ ٣٦٠
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(٥ى، ١٤)	١٨ ٥٩٩ ٤٧٥	١٢ ٠٨٣ ٠٩٨
بنوك دائنة	(٥خ)	٢ ٠٥٠ ٧٢٣	٢ ٨٦٤ ٧٨١
تسهيلات إئتمانية	(٥م، ١٦)	١ ١١٣ ١٩١ ٦٠٢	٨٧٨ ٦٩٧ ٥٧٤
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(٥م، ١٧)	٧١ ٥٨٢ ٣٢٧	٨٩ ٢٤٩ ٦٦٩
موردون وأوراق دفع	(٥ص، ١٨)	٣٩٣ ٦١٦ ٥٠٦	٣٨٠ ٠٤٦ ٩٣٠
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(٥ف، ٢٣)	١٥ ٤١١ ١٤٨	٢٣٦ ٣٣٣
التزام تأجير تمويلي - متداولة		--	٢ ٩١٦ ٩٩٦
التزامات حق الانتفاع - متداولة	(٥ذ، ١٩)	٢٣ ٠٠٠ ٩٢٤	١٩ ٦٣٣ ٥٦٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠)	١١١ ٤٢٣ ٨٤٨	٦٨ ٤٢٢ ٥٦٧
ضريبة الدخل المستحقة	(٥ح، ٢٢)	٣٢ ٥٨٠ ٥٥٤	٣٧ ٤٠٩ ٦٣٩
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١ ٧٨١ ٤٥٧ ١٠٧	١ ٤٩١ ٥٦١ ١٥٦
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٢ ٧٨٣ ٩٢٧ ٠٦٤	٢ ٠٨٦ ٢٢٧ ٨٧٧

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما
ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٢ معدله
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٥و، ٢٤)	٣ ٣١٥ ٩٢٧ ٩٠٣	٢ ٠٠٩ ٠٣٤ ٧٨١
يخصم :			
تكلفة المبيعات		(٢ ٤٣٣ ١٢٩ ٣١٧)	(١ ٥٨١ ١٠٧ ٩٣٤)
مجمل الربح		٨٨٢ ٧٩٨ ٥٨٦	٤٢٧ ٩٢٦ ٨٤٧
(يخصم)/ يضاف			
مصروفات بيع وتوزيع		(٨٣ ٨٣٢ ٦٥٢)	(٩٢ ٩٠٧ ٨١٠)
مصروفات عمومية وادارية	(٢٨)	(١٤٥ ٩٣٦ ٧٥٥)	(١٠٩ ٤٣٩ ٤٢٨)
فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع	(٥ذ، ١٩)	(٧ ٦٧٧ ٧٥٠)	(٦ ٣٤٢ ٩١١)
استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة	(٥ذ، ١٩)	(٢٤ ٧٤٧ ٨٣٠)	(٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦)
أرباح استبعادات حق إنتفاع أصول مؤجرة		٤٧٠ ٨٥٥	٥٠٤ ٧٨٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء	(١٥)	(٨ ٣١٧ ٨٠٣)	(٤ ٨٩٩ ٦٢٢)
مخصص مكونه	(١٤)	(٦ ٥١٦ ٣٧٧)	--
رد الاضمحلال فى قيمة المخزون		--	٣ ٢٧٣ ٩٤٣
الاضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	(١٥)	(٩٦٨ ٠٤٥)	(٣ ٠٦٣ ٥١٤)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٦٠٥ ٢٧٢ ٢٢٩	١٩٤ ٣٢٣ ٥٠٣
(يخصم) / يضاف:			
المصروفات التمويلية		(١٤٢ ٨٤٠ ٠١٥)	(٧٨ ٥٤٠ ٤٣٧)
إيرادات فوائد دائنة		٢١٩ ٧١٠	١ ٤٦١ ١٤٥
ايرادات وثائق الاستثمار وأذون خزانة		٩ ٩٩١ ٩٣٥	٢ ٢٥٨ ٢٩٣
صافى توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة		--	٤ ١٣٠ ٠٦٠
إيرادات أخرى	(٢٧)	٩٧ ٥٧٧ ٢٧٥	٥٩ ٦٩٤ ٠٠٠
أرباح رأسمالية		٤ ٨٨٩	٥٩ ٦٢٤
فروق تقييم عملات أجنبيه		(٩٧ ٣٩٥ ١٢٦)	(٢٧ ٦١٩ ٢١٥)
صافى أرباح العام قبل ضريبة الدخل		٤٧٢ ٨٣٠ ٨٩٧	١٥٥ ٧٦٦ ٩٧٣
ضريبة الدخل	(٥ح، ٢٢)	(٤٢ ٩٢٩ ٧٢٤)	(٣٧ ٣٧٩ ٧٢٢)
صافى أرباح العام بعد ضريبة الدخل		٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١
نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه / سهم)	(٥ش ، ٢٥)	٠,٢٥	٠,١١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

		السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٢ معدله
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي أرباح العام		٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١
بنود الدخل الشامل الآخر			
فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥		--	(١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١)
إجمالي الدخل الشامل عن العام		٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	١٥ ٣٧٧ ٣٦٠
نصيب السهم من صافى إجمالى الدخل الشامل (جنيه / سهم)	(٥ش ، ٢٥)	٠,٢٥	٠,٠١

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل جنيه مصرى	أسهم خزينة جنيه مصرى	إحتياطى قانونى جنيه مصرى	أرباح / (خسائر) مرحلة معدلة جنيه مصرى	صافى ارباح / (خسائر) الفترة معدلة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	٩٦ ٨١٢ ٩٤٦	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	٢٤٤ ٩٥٨ ٦٥٧
التسويات الناتجه عن التغير في تطبيق سياسات محاسبيه	(٣٢)	--	--	--	(٦١ ٢٢٢ ٣٠٠)	(٣٢ ٨٤١ ٣١٢)	(٩٤ ٠٦٣ ٦١٢)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بعد التسويات		١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	٣٥ ٥٩٠ ٦٤٦	(١٢ ٠٤٧ ٨٤٠)	١٥٠ ٨٩٥ ٠٤٥
مبالغ مسددة لزيادة رأس المال		٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦	--	--	--	--	٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦
المحول الي (الخسائر) المرحلة		--	--	--	(١٢ ٠٤٧ ٨٤٠)	١٢ ٠٤٧ ٨٤٠	--
المحول الى الإحتياطي القانوني		--	--	١ ٠٣٩ ٦٧٤	(١ ٠٣٩ ٦٧٤)	--	--
بنود الدخل الشامل الأخر:			--				
صافى ارباح الفترة بعد ضريبة الدخل - معدلة	(٣٢)	--	--	--	--	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١
المحول الى الأرباح المرحلة فى نفس التاريخ من خسائر فروق العملة		--	--	--	(١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١)	--	(١٠٣ ٠٠٩ ٨٩١)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	--	٢٢ ٣٩١ ٩١٣	(٨٠ ٥٠٦ ٧٥٩)	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	٤١٧ ٦٠١ ٣٦١
المحول الي الأرباح المرحلة		--	--	--	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	(١١٨ ٣٨٧ ٢٥١)	--
أسهم خزينة		--	(٣١ ٥٠٠ ٠٠٠)				(٣١ ٥٠٠ ٠٠٠)
أرباح ناتجة من بيع أسهم خزينة	(٢١)	--	٣١ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٥٦ ٠٠٠ ٠٠٠
المحول الى الإحتياطي القانوني		--		٥ ٩١٩ ٣٦٣	(٥ ٩١٩ ٣٦٣)	--	--
بنود الدخل الشامل الأخر:							
صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل		--	--	--	--	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	--	٢٨ ٣١١ ٢٧٦	٥٦ ٤٦١ ١٢٩	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	٨٧٢ ٠٠٢ ٥٣٤

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة المختصرة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

ناجى توما

شركة دايمز للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معدله
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى الدخل الشامل العام قبل ضريبة الدخل		٤٧٢ ٨٣٠ ٨٩٧	٥٢ ٧٥٧ ٠٨٢
يتم تسويته بـ :			
فروق تقييم عملات أجنبيه		٩٧ ٣٩٥ ١٢٦	٢٧ ٦١٩ ٢١٥
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٢٨ ٧٦١ ٩٩٨	٢٤ ٧٠١ ٥٣٥
فروق العملة المتعلقة بالتزامات قائمة (ملحق (ب) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥)		--	(٢٧ ٢١٢ ٥٧٠)
استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة	(١٩)	٢٤ ٧٤٧ ٨٣٠	٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦
فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع	(١٩)	٧ ٦٧٧ ٧٥٠	٦ ٣٤٢ ٩١١
مخصصات مكونة	(١٤)	٦ ٥١٦ ٣٧٧	--
الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء	(١٥)	--	٤ ٨٩٩ ٦٢٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٥)	٨ ٣١٧ ٨٠٣	--
المستخدم خلال الفترة من الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١٥)	(٥٦ ٢٦٩)	--
الاضمحلال فى قيمة الارصدة المدينة الأخرى	(١٥)	٩٦٨ ٠٤٥	٣ ٠٦٣ ٥١٤
رد الاضمحلال فى قيمة المخزون	(١٥)	--	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)
المصروفات التمويلية		١٤٢ ٨٤٠ ٠١٥	٧٨ ٥٤٠ ٤٣٧
إيرادات فوائد دائنة		(٢١٩ ٧١٠)	(١ ٤٦١ ١٤٥)
أرباح استبعادات حق استخدام أصول مؤجرة	(١٩)	(٤٧٠ ٨٥٥)	(٥٠٤ ٧٨٤)
أرباح رأسمالية		(٤ ٨٨٩)	(٥٩ ٦٢٤)
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٧٨٩ ٣٠٤ ١١٨	١٨٦ ١٤١ ٠٣٦
(الزيادة) فى المخزون		(٢٣٨ ١٥١ ٥٥٤)	(١٦٤ ٦٢٢ ٣٥٧)
(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض		(١٧٦ ٢٤٨ ٢٠٨)	(٢٣٩ ٦٢٣ ٥٥٩)
(الزيادة) فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٣٦ ٧٩٩ ٢٨٨)	(٧٥ ٨٨٠ ٩٤٨)
الزيادة فى موردين وأوراق دفع		١٣ ٥٦٩ ٥٧٦	١٨ ٩٥٣ ٢١٦
الزيادة / (النقص) فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٤١ ١٤٣ ٦٨٦	(١٤ ٥٠٥ ٣٣٠)
الزيادة / (النقص) في المستحق لأطراف ذوى علاقة		١٥ ١٧٤ ٨١٥	(٢ ٧٧٨ ٧٠١)
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٤٠٧ ٩٩٣ ١٤٥	(٢٩٢ ٣١٦ ٦٤٣)
الضرائب المدفوعة		(٣٧ ٤٤١ ٥٦٩)	--
فوائد مدفوعة		(١٣٨ ٢٨٣ ٢٥٥)	(٧٦ ٣١٩ ١٩٣)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغ		٢٣٢ ٢٦٨ ٣٢١	(٣٦٨ ٦٣٥ ٨٣٦)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مقبوضات من فوائد دائنة		٢١٩ ٧١٠	١ ٤٦١ ١٤٥
مقبوضات من توزيع أرباح فى شركات تابعة		--	٣٧ ١٧٠ ٥٤٠
(مدفوعات) لشراء وثائق استثمار		(١٦٠ ٩٦٥ ٨٧٦)	--
مقبوضات / (مدفوعات) لشراء أذون خزانة		٣٠ ٠١٩ ٠٦١	(٣٠ ٠١٩ ٠٦١)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٤٤ ٨٩٦	٦٧ ٢٤٤
مدفوعات لشراء أصول ثابتة * / **		(١١٣ ٦٩٧ ٣٢٠)	(٤٣ ٣٢٧ ٥٩٤)
مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ *		(٩ ٨٥٧ ١٩٠)	(١٣ ٧٧٤ ٤٢٩)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٢٥٤ ٢٣٦ ٧١٩)	(٤٨ ٤٢٢ ١٥٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من زيادة رأس المال		--	٢٥١ ٣٢٨ ٩٥٦
متحصلات من بيع اسهم خزينة	(٢١)	٢٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية		٢٣٤ ٤٩٤ ٠٢٨	٢٣١ ١٨٠ ٤٤١
(مدفوعات) / مقبوضات من القروض		(٥٩ ٥٩٣ ٧٣٥)	١ ٨٣٣ ٢٩١
(مدفوعات) ايجار تمويلي		(٦ ٣٢٠ ١٥٨)	(٢ ٩١٦ ٩٩٦)
(مدفوعات) التزامات حق الانتفاع		(٢٩ ٥٤٤ ٥١٠)	(٢٣ ٥٨١ ٤٩٤)
صافى التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة التمويل		١٦٣ ٥٣٥ ٦٢٥	٤٥٧ ٨٤٤ ١٩٨
صافى التغير فى النقديه وما فى حكمها خلال العام		١٤١ ٥٦٧ ٢٢٧	٤٠ ٧٨٦ ٢٠٧
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية و ما فى حكمها		(٩٧ ٣٩٥ ١٢٦)	(٢٧ ٦١٩ ٢١٥)
النقدية و ما في حكمها في بداية العام		٩٣ ٦١٢ ٣٨٦	٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤
النقدية و ما في حكمها في اخر العام	(ص ، ١٣)	١٣٧ ٧٨٤ ٤٨٧	٩٣ ٦١٢ ٣٨٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

*تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة الى الاصول الثابتة بمبلغ ٠٨٣ ٣٤٩ ١٠ جنيه مصرى للوصول الى المبالغ المسددة نقدا فى شراء اصول ثابتة.

**تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة فى قيمة دائنو شراء أصول ثابتة بمبلغ ٢٣٥ ٦٦٧ ٢ جنيه مصرى للوصول الى المبالغ المسددة نقدا فى شراء اصول ثابتة.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ / فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما
ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ أبريل ١٩٩٧ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحتة التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥ ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل تنتهى فى ١٩ أغسطس ٢٠٤٧ وتجدد لمدد مماثلة.

غرض الشركة هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط صناعة اكسسوارات الملابس على مختلف أنواعها من الجوارب والسوست والزرايز والكباسين والاستيك والكردون وغيرها.

يقع مقر الشركة على طريق مصراسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة /سهير سامى رياض.

تم إعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من مجلس الادارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال السنة المالية المعروضة.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع (ايضاح ٥).

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٤٤٢ ٥٩٦ ٨٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٣٥٠ ٠١٩ ٧١٤ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الارباح او الخسائر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة وإضمحلال المدينون والارصدة المدينة الأخرى

يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والإضمحلال فى أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى فى نهاية السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٨٠ ٢٤٩ ٣٥ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٧٠١ ٠١٩ ٢٦ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١٢). ولتحديد مبلغ الخسائر تؤخَذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوء مما كان متوقعاً فى الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٤٧٥ ٥٩٩ ١٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٠٩٨ ٠٨٣ ١٢ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٤). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة مبلغ ٦٩٥ ٣٩٦ ٢٨ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٥٢٥ ٠٤٧ ١٨ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٢٢).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

أ- إستثمارات فى شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأه تسيطرعليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضَةً لـ - أو لها حقوق فى - عوائدٍ متغيرة نتيجةً لتدخلها فى المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرةً على استخدام سلطتها فى التأثيرعلى قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

يتم إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض دائم فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها فى السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات فى عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التى تحوزها كافية لمنحها منفردةً القدرة العملية على توجيه" الأنشطة ذات الصلة "للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها – بما فى ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التى تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التى يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.

- حقوق التصويت المستقبلية التى تحوزها الشركة والتى يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما فى ذلك أى أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى .

- أى حقائقٍ وظروفٍ أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة – أو لا تملك تلك القدرة – على توجيه الأنشطة ذات الصلة فى التوقيتات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها – بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

ب- **الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ج- **الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للأضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاسترادادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاسترادادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الارباح أو الخسائر.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاسترادادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

د- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروفٍ فى الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاذ التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول فى مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعادُ النظر فى الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطَبَّقَة فى نهاية كل فترةٍ مالية على أن يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٢٪
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
ماكينات	٤ : ٨	١٢,٥٪ : ٢٥٪
وسائل نقل وانتقال	٤ : ٦,٧	١٥٪ : ٢٥٪
عدد وأدوات	٨	١٢,٥٪
أثاث	٤ : ١٦,٧	٦٪ : ٢٥٪
أجهزة كهربائية و حاسبات آلية	٤ : ١٠	١٠٪ : ٢٥٪

ه- مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية ، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

و- **قياس والاعتراف بالإيراد**

مبيعات السلع

يجب على المنشأة ان تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذى يستثنى تقديرات المقابل النتغير المقيدة) لالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة .وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة، أو وفقا لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها؛

ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

د- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

ه- من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها فى مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل .وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتّها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقا. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيرا نظرا لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

منح حكومية – دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الارباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمى الشركات المستثمر فيها

ز- **إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها. يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي نشأت فيها.

ح- **الضرائب**

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم الماليه.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة. يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ اعداد القوائم الماليه. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد القوائم الماليه ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزِم فى اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرائبِ دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافى.

ط- **المخزون**

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- **خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

- **الإنتاج تحت التشغيل**

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة إتمام المنتج التام وفقاً للمرحلة انتاجية.

- **الإنتاج التام تصدير**

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة.

- **الإنتاج التام تجزئه**

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

- **بضاعة أمانة لدى الغير**

يتضمن بند بضاعة أمانة لدى الغير كل من خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار) والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تصدير والإنتاج التام تجزئه ويتم احتساب التكلفة لكل بند طبقا لطبيعة البند وحالة المخزون طبقا لطريقة تكليف كل بند من بنود المخازن السابق ذكرها.

ي- **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح أو الخسائر.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه فى قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذة القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانونى لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما ان الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل ان تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فانه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المستقلة وفقاً للفقرة السابقة (الايضاح رقم ١٤).

ك- **مزايا العاملين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ل- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين في الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

م- **الاقتراض والتسهيلات الائتمانية**

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ن- **الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف 'المبلغ الأصلي' على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية ؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مُبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثمن المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ و
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيرادات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيرادات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ١٨٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛ أو
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الأخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقةٍ لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترةٍ زمنيةٍ أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً – بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يُعتَرَف في الأرباح أو الخسائر بالأيراد من أدوات الدين التى تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرَض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

س- النقدية وما فى حكمها

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

ع- **العملاء**

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلى للفواتير مخصوما منه الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم تكوين حساب للخسائر الائتمانية المتوقعة فى قيمة أرصدة العملاء عندما تتوافر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة من تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبرا عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ف- **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتى تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الى العلاقة التى تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التى تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

ص- **الموردون**

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتى وردت عنها فواتير.

ق- **الاحتياطى القانونى**

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥٪ من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطى فى توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

ر- **قائمة التدفقات النقدية**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ش- **نصيب السهم فى الأرباح**

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين فى الارباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة.

ت- **تكلفة الاقتراض**

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التى تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التى تم تكبدها خلال تلك الفترة .

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التى يمكن استردادها منه أو عن صافى قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ث- **مصادر استنباط القيمة العادلة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

خ- **البنوك الدائنة**

تتمثل البنوك الدائنة فى قيمة تسويات الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة فى تاريخ مركز المالى على الحسابات البنكية المدينة.

ذ- **عقود إستئجار الأصول**

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة اخرى) المشترى المؤجر وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشترى المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشترى المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هى عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨). الايرادات من العقود مع العملاء لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من اعادة الإستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذى يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشترى.

يجب على المشترى المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر فى هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوى القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.

ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافى مقدم بواسطة المشترى المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أى تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التى يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفى هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى للمستأجر.

(ب) أى دفعات عقد إيجار تمت فى او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافى للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإستئجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذى ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض فى العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبى المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفى نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار الماحسبة المصرية رقم (٤٨) المحاسب عنه بإعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الإستمرار فى الإعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الإعتراف بإلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الإلتزام المالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).

٦- الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تجهيزات وديكورات	الالات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحسابات آليه	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٧٣ ٧٧٣ ٢٥٣	٣ ٨٨٤ ٥٢٥	١٤٢ ٢٦٤ ٤٤١	٩ ٩٨٧ ٩٥٥	٤ ٢٢٩ ٦٨٢	١٩ ٧٥٣ ٠٥٢	٤٢٢ ٤٢٢ ٩٣٢
الإضافات خلال ٢٠٢٢	--	٨٢ ٥٨٢	١ ٨٤٣ ٠١٨	٤ ٢٩٣ ١٧٧	--	٣٢٠ ٩٩٤	١ ٢٠٦ ٨٢٥	٧ ٧٤٦ ٥٩٦
فروق العملة المتعلقة بالتزامات قائمة (ملحق (ب) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥) ****	--	٢٧ ٢١٢ ٥٧٠	--	--	--	--	--	٢٧ ٢١٢ ٥٧٠
استبعادات خلال ٢٠٢٢	--	--	--	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	(٨ ٥٣٥)	(٦٨ ٧٧٥)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	٢٠١ ٠٦٨ ٤٠٥	٥ ٧٢٧ ٥٤٣	١٤٦ ٥٥٧ ٦١٨	٩ ٩٢٧ ٧١٥	٤ ٥٥٠ ٦٧٦	٢٠ ٩٥١ ٣٤٢	٤٥٧ ٣١٣ ٣٢٣
الإضافات خلال ٢٠٢٣ *	--	٣ ٤٩٠ ٠٨٢	١ ٩٠٦ ١٤٩	١٠٣ ٨٢٦ ٧٧٦	٧ ٢٩١ ٩٤١	٩٦١ ٩٠٥	٣ ٩٠٢ ٣١٥	١٢١ ٣٧٩ ١٦٨
استبعادات خلال ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	--	(٤٧ ٦٨٢)	(٤٧ ٦٨٢)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	٢٠٤ ٥٥٨ ٤٨٧	٧ ٦٣٣ ٦٩٢	٢٥٠ ٣٨٤ ٣٩٤	١٧ ٢١٩ ٦٥٦	٥ ٥١٢ ٥٨١	٢٤ ٨٠٥ ٩٧٥	٥٧٨ ٦٤٤ ٨٠٩
مجمع الإهلاك								
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	١٠ ٩٠٣ ٣٧٤	٢ ٨٢٧ ٩١٣	٥٤ ٩٢٦ ٢٠٧	٤ ٢٥٤ ٨٨١	١ ٥٠٣ ٧٠٧	٨ ٢٣٧ ١٤٧	٨٢ ٦٥٣ ٢٢٩
إهـــــلاك عام ٢٠٢٢	--	٣ ٦٨٦ ٨٢١	٦٧٨ ٢٥٦	١٦ ١٥٤ ٩٧٠	١ ٣٣٧ ٥٠٩	٢٩٥ ٩٣٤	٢ ٥٤٨ ٠٤٥	٢٤ ٧٠١ ٥٣٥
مجمع اهلاك الاستبعادات عام ٢٠٢٢	--	--	--	--	(٦٠ ٢٤٠)	--	(٩١٥)	(٦١ ١٥٥)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	١٤ ٥٩٠ ١٩٥	٣ ٥٠٦ ١٦٩	٧١ ٠٨١ ١٧٧	٥ ٥٣٢ ١٥٠	١ ٧٩٩ ٦٤١	١٠ ٧٨٤ ٢٧٧	١٠٧ ٢٩٣ ٦٠٩
إهـــــلاك عام ٢٠٢٣	--	٤ ٠٤٢ ٨٩٥	١ ٣٣٩ ١٠٣	٢٠ ٠٧٩ ٢٢٥	١ ٤٣٣ ٣٤٤	٢٧٧ ٨٩٥	١ ٥٨٩ ٥٣٦	٢٨ ٧٦١ ٩٩٨
مجمع اهلاك الاستبعادات عام ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	--	(٧ ٦٧٥)	(٧ ٦٧٥)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	١٨ ٦٣٣ ٠٩٠	٤ ٨٤٥ ٢٧٢	٩١ ١٦٠ ٤٠٢	٦ ٩٦٥ ٤٩٤	٢ ٠٧٧ ٥٣٦	١٢ ٣٦٦ ١٣٨	١٣٦ ٠٤٧ ٩٣٢
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٨٥ ٩٢٥ ٣٩٧	٢ ٧٨٨ ٤٢٠	١٥٩ ٢٢٣ ٩٩٢	١٠ ٢٥٤ ١٦٢	٣ ٤٣٥ ٠٤٥	١٢ ٤٣٩ ٨٣٧	٤٤٢ ٥٩٦ ٨٧٧
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٨٦ ٤٧٨ ٢١٠	٢ ٢٢١ ٣٧٤	٧٥ ٤٧٦ ٤٤١	٤ ٣٩٥ ٥٦٥	٢ ٧٥١ ٠٣٥	١٠ ١٦٧ ٠٦٥	٣٥٠ ٠١٩ ٧١٤

تم تحميل الاهلاك خلال العام كالتالي :

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٢٠ ٠٧٩ ٢٢٥	١٦ ١٥٤ ٩٧٠
مصروفات عمومية وإدارية	٧ ٣٤٣ ٦٧٠	٧ ٨٦٨ ٣٠٧
مصروفات بيع وتوزيع	١ ٣٣٩ ١٠٣	٦٧٨ ٢٥٨
	٢٨ ٧٦١ ٩٩٨	٢٤ ٧٠١ ٥٣٥

* تتضمن إضافات الاصول الثابتة أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٠ ٣٤٩ ٠٨٣ جنيه مصرى.

** لايوجد أي رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أى قيود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الانتاج.

*** يتمثل رصيد الأصول المعنوية فى قائمة المركز المالى فى قيمة الأسم والسمة التجارية (نادين برنت) بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة نادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

**** يتمثل المبلغ فى قيمة فروق العملة المدينة والتى نشأت نتيجة الحصول على قرض بالعملة الأجنبية لتمويل إقتناء الأصول والموجودات الخاصة بشراء مصنع كايرو قطن.

٧- إستثمارات فى شركات تابعة

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (٧-١)	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٧-٢)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٧-٣)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٧-٤)	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٧-٥)*	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٨	٣ ١٣٩ ٧٠٣	٣ ١٣٩ ٧٠٣
شركة سويتر للملابس الجاهزة (٧-١)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	١١ ٤٠٥	١١ ٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (٧-١)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٧ ٥٣٨	٧ ٥٣٨
			١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠	**١٤١ ٥٩٢ ٢٦٠**

(٧-١) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥ واستكمال الالتزامات الواردة بالعقد

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية لكلاً من شركتى شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصرى.
- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية من شركة سويتر للملابس الجاهزة و قد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال الشركة و ذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصري.

(٧-٢) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

(٧-٣) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٧-٤) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و قد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

(٧-٥) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦. بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ اتخذت الجمعية العامة غير العادية قراراً بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين لجنة تصفية للحصول على ما لها من حقوق والوفاء بما عليها بالتزامات وجرد اموالها وأصولها و مقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الأموال على المساهمين جميعا كل بنسبة مساهمته فى رأس المال وحددت مدة التصفية سنة تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل.

* بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس و بشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٨٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ ".

** هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح ٥ب).

٨- **مشروعات تحت التنفيذ**

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
ماكينات واعمال انشائية	١٥ ٧٥٥ ٥٨٣	١٦ ٢٤٧ ٤٧٦
أراضى	٥ ٣٧٠ ١٤٦	٥ ٣٧٠ ١٤٦
	٢١ ١٢٥ ٧٢٩	٢١ ٦١٧ ٦٢٢

٩- **المخزون**

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
إنتاج تام	٣٧٦ ٩٥٤ ٧٠٩	٣٩٠ ٧١٤ ٧٧٤
خامات رئيسية	٣٩٨ ٤٧٩ ٣٩٣	٢٢٠ ٤٢١ ٦٦٠
إنتاج تحت التشغيل	١٧٦ ٨٦٣ ٢٢٠	١٢٦ ٥٩٥ ١٣٣
مواد تعبئة وتغليف	٢٦ ٦٣٩ ٢٨٣	١٤ ٥٤٣ ٧١٥
قطع غيار ومهمات	٢٣ ٨٠٥ ٣٢٥	١١ ١٠٧ ٨٨٧
امانات لدى الغير (بضاعة أمانة)	٧ ٨٠٦ ٧٩٤	٣٠ ٣٣٠
إعتمادات مستندية	--	٨ ٩٨٣ ٦٧١
	١ ٠١٠ ٥٤٨ ٧٢٤	٧٧٢ ٣٩٧ ١٧٠

١٠- **عملاء وأوراق قبض (بالصافى)**

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
عملاء خارجيين – تصدير	٤٤١ ٠٩٥ ٦٤٥	٣٣٢ ٤٠٥ ٢٣٦
عملاء محليين	١٥٠ ٢٤٧ ٥٤٣	١٠٦ ٤٥٦ ٣٦١
أوراق قبض	٦٢ ٢١٠ ٠٤٣	٣٨ ٤٤٣ ٤٢٦
	٦٥٣ ٥٥٣ ٢٣١	٤٧٧ ٣٠٥ ٠٢٣
يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٥)	(٢٩ ٦١١ ٦٧٠)	(٢١ ٣٥٠ ١٣٦)
	٦٢٣ ٩٤١ ٥٦١	٤٥٥ ٩٥٤ ٨٨٧

١١- **وثائق الاستثمار**

يبلغ رصيد وثائق الاستثمار مبلغ وقدره ١٦٠ ٩٦٥ ٨٧٦ جنيه مصري يتمثل فى القيمه العادله لوثائق الاستثمار المشتراه من صندوق استثمار البنك العربى الافريقى الدولى (دايموند) والبالغ عددها ١ ٣٠٠ ٨٧٥ وثيقة بمتوسط سعر ١٢٣,٧٤ جنيه مصرى تقريبا للوثيقة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٢- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معدله جنيه مصرى
دفعات مقدمة للموردين *	١٠١ ٤٥٩ ٥٨٠	٨٩ ٤٢٩ ٦٨١
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٢٣ ١٥٨ ٣٤٠	٢٨ ٠٨٤ ٣٠٥
خطابات ضمان – غطاء نقدى	٣٧ ٣٩٢ ٧٣٨	١٨ ١٢٩ ٨٠٣
مصروفات مدفوعة مقدماً	١١ ٩٧٧ ٨٦٠	١١ ٥٠٢ ١٥٥
تأمين لدى الغير	٩ ٠٦٦ ٣١٦	٦ ٣٥٣ ٨٣٣
مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)	١٠ ٨٩٥ ١٣٤	٤ ٠٩٠ ٨٩٣
عهد وسلف عاملين	٤٦٩ ١٥٥	٣٣٧ ٠٢٦
أرصدة مدينة أخرى	٢ ١٩٠ ٩١٧	١ ٨٨٣ ٠٥٦
	١٩٦ ٦١٠ ٠٤٠	١٥٩ ٨١٠ ٧٥٢
يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٥)	(٥ ٦٣٧ ٦١٠)	(٤ ٦٦٩ ٥٦٥)
	١٩٠ ٩٧٢ ٤٣٠	١٥٥ ١٤١ ١٨٧

* يتضمن رصيد دفعات المقدمة للموردين ٤٢٥ ٩٦٧ ٣٠ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) مقابل مبلغ ١٠٠ ٦٢١ ٢٠ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – (إيضاح رقم ٢٣).

١٣- النقدية وما فى حكمها

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	١٠ ٨٩١ ٨١٧	١١ ١٩٦ ٤٤١
حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى	١٤ ٠١١ ٠٨٣	٢٠ ١٢١ ٤٥٩
حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية	١١٤ ٩٣٢ ٣١٠	٦٥ ١٥٩ ٢٦٧
	١٣٩ ٨٣٥ ٢١٠	٩٦ ٤٧٧ ١٦٧

ولغرض اعداد التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلى:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
رصيد النقدية وما في حكمها	١٣٩ ٨٣٥ ٢١٠	٩٦ ٤٧٧ ١٦٧
(يخصم) رصيد البنوك الدائنة	(٢ ٠٥٠ ٧٢٣)	(٢ ٨٦٤ ٧٨١)
	١٣٧ ٧٨٤ ٤٨٧	٩٣ ٦١٢ ٣٨٦

١٤- المخصصات

البيـــان	الرصيد فى الأول من يناير ٢٠٢٣	الحـــركـة خـــلال العـــام			الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		المكون	انتفي الغرض منه	المستخدم	
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
مخصصات	١٢ ٠٨٣ ٠٩٨	٦ ٥١٦ ٣٧٧	--	--	١٨ ٥٩٩ ٤٧٥
الإجمالى	١٢ ٠٨٣ ٠٩٨	٦ ٥١٦ ٣٧٧	--	--	١٨ ٥٩٩ ٤٧٥

* وتمثل هذه المخصصات القيمة التى يتم الاعتراف بها كأفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى، هذا وتتعلق تلك المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

١٥- الاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول

البيـــــان	الرصيد فى الأول من يناير ٢٠٢٣	الحـــركـــة خـــلال العـــام		الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		مكون	إنتفى الغرض منه	مستخدم
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء (إيضاح رقم ١٠)	٢١ ٣٥٠ ١٣٦	٨ ٣١٧ ٨٠٣	--	(٥٦ ٢٦٩) ٢٩ ٦١١ ٦٧٠
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)	٤ ٦٦٩ ٥٦٥	٩٦٨ ٠٤٥	--	-- ٥ ٦٣٧ ٦١٠

١٦- تسهيلات ائتمانية

فيما يلى بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك التجارى الدولى *	٥٠٧ ١٠٢ ٢٢٥	٣٤٢ ٤٦٨ ٣١٨
بنك قطر الوطنى الاهلى **	٢٩٤ ٥٢٩ ٠٨٤	١٦٨ ٦٠٤ ٦٢٧
البنك العربى الافريقى الدولى ***	٢٢٣ ٢٤٠ ٢٧٣	٢٦٧ ٠٤٦ ٩٧٦
مصرف أبوظبي الإسلامى ****	٨٨ ٣٢٠ ٠٢٠	٩١ ٤٩٤ ٩٦٢
بنك التجارى وفا	--	٩ ٠٨٢ ٦٩١
	١ ١١٣ ١٩١ ٦٠٢	٨٧٨ ٦٩٧ ٥٧٤

* البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٤ مليون دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على اعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٤٣٪ علاوة على سعر السوفر فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالاضافة الى ٧٥ مليون جنيه بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي

** بنك قطر الوطنى الأهلى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩ مليون دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أوالأجنبية بفائدة ١,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٤,٦٥٪ علاوة على سعر السوفر فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالاضافة الى تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٠ مليون جنيه مصرى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

***** البنك العربى الافريقى**

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٣ مليون دولار امريكى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥٪ فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٩٠٪ علاوة على سعر السوفر بحد ادنى ٤٪ للبنك فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

****** مصرف أبوظبى الإسلامى**

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر السوفر فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

***** جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

١٧- القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
بنك قطر الوطنى الأهلى		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتى تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٥٠٠ ١٨٧ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.	٤٥٩ ٧٧٧ ٦٤	٠٧٥ ٧٠٧ ٨٩
وحيث طلب (الطرف الثاني) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط أربعة ملايين دولار أمريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط.		
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٦٦,٧٪ من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل أرض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ١١٨ ٢٩٤ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة أربعة سنوات تنتهى في ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائدة ٣,٥٪ علاوة على سعر السوفر أيهما أعلى وكذلك عمولة على أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥٪ شهريا وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.		

البنك التجارى الدولي

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدي ٦٠٠ ١٢٠ ٤ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٠٣٠ ٢٠٦ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائده سنويه ٤,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

٦٣ ٥١٤ ٩٢٨	٧١ ٢٥٠ ٩٤٢

مصرف أبوظبي الإسلامي

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٤١٢ ٤٨٥ ٣ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهريا متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٨١٧ ٩٦ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ مارس ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل شهر وحتى استحقاق القسط السادس والثلاثون فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ بفائده سنويه ٣,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.

٨ ٩٤٥ ٣٦٤	٣٥ ٨٧٣ ٤٦٩

١٣٧ ٢٣٧ ٧٥١	**١٩٦ ٨٣١ ٤٨٦**
يخصم:	
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة (٧١ ٥٨٢ ٣٢٧)	(٨٩ ٢٤٩ ٦٦٩)
أقساط قروض غير متداولة ٦٥ ٦٥٥ ٤٢٤	**١٠٧ ٥٨١ ٨١٧**

الإجمالى

١٨- **موردون وأوراق دفع**

بيان	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى**
موردين	٣١٨ ٧٨٩ ٨٤٤	٣٠٩ ١٤١ ٥٦٤
أوراق دفع	٧٤ ٨٢٦ ٦٦٢	٧٠ ٩٠٥ ٣٦٦
	٣٩٣ ٦١٦ ٥٠٦	**٣٨٠ ٠٤٦ ٩٣٠**

١٩- **حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافى)**

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

البيـــــان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التكلفة	**جنيه مصرى**
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٥٧ ٦٥٢ ٦١٥**
الإضافات خلال عام ٢٠٢٢	٤٨ ٧٣٠ ٩٢٥
الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٢	(١٢ ٨٤٤ ٢٢١)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٩٣ ٥٣٩ ٣١٩**
الإضافات خلال عام ٢٠٢٣	١٦ ٣٢١ ٣٣٥
الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٣	(٥ ٤٢٣ ١١٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٠٤ ٤٣٧ ٥٤٤**
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**(١١ ٤٢٨ ٨٦٠)**
استهلاك خلال عام ٢٠٢٢	(٢٠ ٧٢٨ ٧٨٦)
مجمع استهلاك الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٢	١ ٤٢٧ ١٣٦
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**(٣٠ ٧٣٠ ٥١٠)**
استهلاك خلال عام ٢٠٢٣	(٢٤ ٧٤٧ ٨٣٠)
مجمع استهلاك الإستبعادات خلال عام ٢٠٢٣	٣ ١٨٩ ١٩٣
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٥٢ ٢٨٩ ١٤٧**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٥٢ ١٤٨ ٣٩٧**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٦٢ ٨٠٨ ٨٠٩**

وفيما يلى بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية طبقاً لتأثير بنود قائمة المركز المالى وقائمة الأرباح او الخسائر خلال الفترة الحالية:-

البيـــــان	قائمة المركز المالى		قائمة الارباح او الخسائر
	التزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة التزام عقود التأجير التشغيلى بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الاضافى للشركة	٣٦ ٤١٥ ٣٠٤	٢٣ ٠٠٠ ٩٢٤	٧ ٦٧٧ ٧٥٠

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
دفعات مقدمة من العملاء	٢٦ ٩٩٦ ٠٨٣	١٩ ٩٨٤ ٩٧٥
دائنون شحن وتخليص جمركى وجهات خدمية	٢٥ ٦٢٢ ١٧٦	١٥ ٨٤٨ ٠٣٥
مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبات وما فى حكمها	١٥ ٠٧٨ ٥٤٧	٩ ٢٢٦ ٦٩٥
مرتبات مستحقة	١٢ ٥٧٠ ٠٣٩	٥ ٠٤٠ ٣٤٠
التامين الصحى الشامل - المساهمة التكافلية	١٠ ٣٠٠ ٥٤٩	٦ ٩٧٢ ٠٨٩
فوائد مستحقة	٨ ٩٢٩ ٤٧٨	٤ ٣٧٢ ٧١٨
مصروفات مستحقة	٤ ٠٣٩ ١٧٩	٥ ١٠١ ٤٤٥
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم	٢ ٧٥٩ ٩١٦	١ ٨٧٣ ٠٧٦
دائنو شراء أصول ثابتة	٢ ٦٦٧ ٢٣٥	--
مصلحة الضرائب – ضرائب مستحقة على بيع اسهم الخزينة	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	--
مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغه	١٠ ٦٤٦	٣ ١٩٤
	١١١ ٤٢٣ ٨٤٨	٦٨ ٤٢٢ ٥٦٧

٢١- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم رأس مال الشركة المصدر بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصري الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش ليصبح اجمالى عدد الاسهم ٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجانى لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١ ٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بانه فى حالة عدم الاكتتاب فى اسهم الزيادة بالكامل يتم الاكتفاء بالاسهم التى تم الاكتتاب فيها سواء تم تغطيتها بالكامل او لم يتم تغطيتها ولا يجوز لأى من المكتتبين طلب رد مبلغ الأكتتاب وان الإكتتاب سوف يتم على مرحلة واحدة فقط. وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى رأس المال المرخص به فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ ورد الى الشركة موافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على قيام الشركة بنشر الدعوة لقدامى المساهمين للاكتتاب فى اسهم زيادة رأس مال الشركة المصدركما هو موضح أعلاه.

تم الانتهاء من عملية زيادة رأس المال من خلال اكتتاب المساهمين القدامى فى أسهم الزيادة هذا وقد بلغت قيمة رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٩٥٦ ٣٢٨ ٣٥٧ جنيه مصرى تم أداؤها بالكامل موزعة على عدد ٧٨١ ٦٤٤ ٧٨٦ ١ سهم هذا وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢.
هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

بيـــــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية التقريبية
توما للاستثمارات التجاريه والصناعيه	٤٩٤ ٥٣٦ ١٨٢	%٢٧,٦٧
ناجى سمير توما توماس	٣٧٧ ٨٣٠ ٠٠٠	٪٢١,١٤
ماجد سمير توما توماس	٢٠٥ ٤٣٠ ٠٠٠	٪١١,٥
شركه المتحده للسيارات والمعدات الثقيله ذ م م	١٤٥ ٨٨٢ ٣٦٠	٪٨,١٧
سيف ناجى سمير توما توماس	١٨ ٥٩٨ ٥٠٠	٪١,٠٤
شريف ناجى سمير توما توماس	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	٪١,٠٢
مريم ناجى سمير توما توماس	١٧ ٣٠٠ ٠٠٠	٪٠,٩٧
اجمالى حملة ٥٪ من أسهم الشركة فأكثر	١ ٢٧٧ ٨٧٧ ٠٤٢	٪٧١,٥١
اجمالى حملة اقل من ٥٪ من اسهم الشركة	٥٠٨ ٧٦٧ ٧٣٩	٪٢٨,٤٩
الإجمالى	١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١	٪١٠٠

* الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
** فى ٤ ابريل ٢٠٢٣ و بناء على قرار مجلس الادارة فى ٢٥ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة يبلغ عددها ٧٠ مليون سهم بمبلغ ٣١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بقيمة ٠,٤٥ جنيه مصرى لكل سهم. هذا وقد قامت الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٣ بالموافقة بالاجماع على الأثار المترتبة على شراء أسهم الخزينة من زيادة حقوق التصويت ونسبة الملكية للمساهمين الرئيسين (السيد / ناجى سمير توما والسيد / ماجد سمير توما) والأطراف المرتبطة بهما للنسبة الموجبة لتقديم عرض شراء اجبارى. بتاريخ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الشركة بيع اسهم الخزينة المتمثلة فى ٧٠ مليون سهم من خلال عرض الشراء الاجبارى المقدم من شركة توما للإستثمارات التجارية والصناعية بالتحالف مع ماجد سمير توما بمبلغ ٠,٨ جنيه مصرى فى حال استمرار سعر السوق أقل من العرض الأمر الذى ادى الى تحقيق الشركة أرباح ناتجة عن بيع اسهم الخزينة بمبلغ ٢٤,٥ مليون جنيه مصرى وقد تم تأثير الأرباح المرحلة بتلك الأرباح.

٢٢- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ضريبة الدخل الجارية	(٣٢ ٥٨٠ ٥٥٤)	(٣٧ ٤٠٩ ٦٣٩)
ضريبة الدخل المؤجلة	(١٠ ٣٤٩ ١٧٠)	٢٩ ٩١٧
	(٤٢ ٩٢٩ ٧٢٤)	(٣٧ ٣٧٩ ٧٢٢)

إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن		
الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	٢٨ ٣٩٦ ٦٩٥	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٢٨ ٣٩٦ ٦٩٥	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥

فيما يلى الحركة خلال العام

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
رصيد أول المدة	١٨ ٠٤٧ ٥٢٥	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	١٠ ٣٤٩ ١٧٠	(٢٩ ٩١٧)
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	**٢٨ ٣٩٦ ٦٩٥**	**١٨ ٠٤٧ ٥٢٥**

المعدل الفعلى لسعر الضريبة

بيـــان	السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافى الأرباح المحاسبية قبل الضرائب	٤٧٢ ٨٣٠ ٨٩٧	١٩٦ ٣٩٣ ٤٩٧
يضاف إليه		
الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة	٢٨ ٧٦١ ٩٩٨	٢٤ ٧٠١ ٥٣٥
المساهمة التكافلية	٨ ٧٠٩ ١٥٥	٥ ٣٨٤ ٣٤٨
إضافات آخرى	٤٩ ٣٤١ ١٧٢	١٥٠ ٢٠٠ ٢٢٠
يخصم منه		
الإهلاك الضريبى للأصول	(٧٤ ٣١٦ ٥٩١)	(٢٥ ٠٧٧ ٩٩٢)
خصومات آخرى	(٣٤٠ ٥٢٤ ١٦٦)	(١٨٥ ٣٣٦ ٥٤٠)
صافى الربح الضريبى	**١٤٤ ٨٠٢ ٤٦٥**	**١٦٦ ٢٦٥ ٠٦٨**
نسبة الخضوع	٪١٠٠	٪١٠٠
الوعاء الضريبى	**١٤٤ ٨٠٢ ٤٦٥**	**١٦٦ ٢٦٥ ٠٦٨**
نسبة الضريبة	٪٢٢,٥	٪٢٢,٥
الضريبة الدخلية الحالية	٣٢ ٥٨٠ ٥٥٤	٣٧ ٣٧٩ ٧٢٢
المعدل الفعلى لسعر الضريبة	٪٢٢,٥	٪٢٢,٤٨

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلى:

أسم الشركة	نوع العلاقة	مبيعات و ايرادات اخرى	مشتريات و مصروفات	دفعات مقدمة للموردين/ موردين و أوراق دفع		حسابات جارية (بالصافى)	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	العضو المنتدب	--	--	--	--	(١٥ ٤١١ ١٤٨)	(٢٣٦ ٣٣٣)
ماجد توما	مساهم	--	--	--	--	--	--
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	١٧ ٣١٨ ٠٦٠	٨٠ ٥١٧ ٣٨٩	٣٠ ٩٦٧ ٤٢٥	٢٠ ٦٢١ ١٠٠	--	--
مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	٧٢٠ ٠٠٠	--	--	--	--
سويتر للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--
ماستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تابعة	٢٤ ٨١٠ ٨٤٠	١٠٧ ٠٥٠ ٩٢٤	(١٠٨ ١٣٩ ٢٣٥)	(١١٠ ١٢٠ ٥٣٢)	--	--
الصباغون المتحدون	شركة تابعة	٤١ ٤٣٢ ٩٨٦	١٢١ ٨٣٧ ٣٨٦	(٤٧ ٠٨٥ ٥٦٢)	(٢٤ ٧٨٢ ٨٧١)	--	--
المصرية للتريكو والجاهز	شركة تابعة	--	٢ ٦٣١ ٥٧٩	(٩ ٨٩٤ ٩٩١)	(٧ ٠٢٤ ٠٧٣)	--	--
تكستيل برنت بلس	شركة تابعة	--	٧٨٠ ٠٠٠	(٧ ٨٣٦ ٣٧٩)	(٧ ٢٣٤ ٥٧٩)	--	--
دايس باك	شركة شقيقة	٩١٦	٢٣ ٤٢٢ ٣٤٤	(٥ ٧٩٦ ٨٧٠)	(٢ ٠٧٣ ٨٤٢)	--	--
		٨٣ ٥٦٢ ٨٠٢	٣٣٩ ٣٥٩ ٦٢٢	(١٧٨ ٧٥٣ ٠٣٧)	(١٥١ ٢٣٥ ٨٩٧)	--	--
				٣٠ ٩٦٧ ٤٢٥	٢٠ ٦٢١ ١٠٠	(١٥ ٤١١ ١٤٨)	(٢٣٦ ٣٣٣)

* تتم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لاسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بعقود معاوضة سنوية.

٢٤- المبيعات (بالصافى)

بيان	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
مبيعات تصدير	١ ٩٥٥ ١٦٣ ٨٧٠	١ ٣٥٩ ٣٢٥ ٦١٣
مبيعات تجزئة	٨٢٣ ٨٤٨ ٥٨٢	٤٩٧ ٥٩٠ ٤٦٧
مبيعات محلى	٥٢٢ ٠٤٠ ٣٧٣	١٤٥ ٠٥٤ ٤٧٤
مبيعات طباعة	٤٣ ٥٣٦ ٠٨٧	٣٦ ٨٩٣ ٤٠٢
خصومات عملاء*	(٢٨ ٦٦١ ٠٠٩)	(٢٩ ٨٢٩ ١٧٥)
	٣ ٣١٥ ٩٢٧ ٩٠٣	٢ ٠٠٩ ٠٣٤ ٧٨١

* تتمثل خصومات العملاء فى الخصم المسموح به العملاء وذلك وفقا للسياسة البيعية المتبعة والمعتمدة من إدارة.

٢٥- نصيب السهم من صافى أرباح العام

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معدلة جنيه مصرى معدل
صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة *	١ ٧٥٤ ١٣٧ ٠٤١	١ ٠٤٦ ٤٢٩ ٣٦٢
نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه مصرى / سهم) **	٠,٢٥	٠,١١

* حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة لم تقم الشركة باعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي اذا تم اعداده الي تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظرا لتخفيض أرباح العام بعد الضرائب بكل من نصيب العاملين من التوزيعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

هذا وتطبيقا لأحكام قرارى رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ ورقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ والذى يتضمن معالجة محاسبية للتعامل مع الأثار المترتبة على تحريك اسعار صرف العملات الاجنبية فان نصيب السهم من صافى اجمالى الدخل الشامل يصبح كما يلى:

	الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى معدله
إجمالي الدخل الشامل عن العام معدل (ايضاح ٣٢)	٤٢٩ ٩٠١ ١٧٣	١٥ ٣٧٧ ٣٦٠
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام	١ ٧٥٤ ١٣٧ ٠٤١	١ ٠٤٦ ٤٢٩ ٣٦٢
نصيب السهم من اجمالى الدخل الشامل (جنيه مصرى / سهم)	٠,٢٥	٠,٠١

٢٦- **الالتزامات العرضية**

- بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

بيان	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	١٢٣ ٨٤١ ٠٩٨	٧٢ ٤٦٢ ٦٥٦
الجزء المغطى	(٣٧ ٣٩٣ ٧٣٨)	(١٨ ١٣٠ ٨٠٣)
الجزء غير المغطى	٨٦ ٤٤٧ ٣٦٠	٥٤ ٣٣١ ٨٥٣

هذا وتقم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالإرتباطات الرأسمالية من خلال الحفاظ على حد مقبول من النقدية للموائمة بين مصادر التمويل المختلفة.

٢٧- **ايرادات أخرى**

البيان	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ معدله
ايراد دعم صادرات	١٠٢ ٠٥٠ ٥٩٤	٦٥ ٠٤٥ ١٨١
(يخصم) خصم تعجيل الدفع	(٦ ٩٧٦ ٩٠٤)	(٦ ٦٤٥ ٦٩١)
صافى ايرادات دعم الصادرات	**٩٥ ٠٧٣ ٦٩٠**	**٥٨ ٣٩٩ ٤٩٠**
إيرادات تشغيل أخرى	٢ ٥٠٣ ٥٨٥	١ ٢٩٤ ٥١٠
	٩٧ ٥٧٧ ٢٧٥	**٥٩ ٦٩٤ ٠٠٠**

٢٨- **المصروفات العمومية والادارية**

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى
أجور ومرتبات *	٨٠ ٥٣٩ ٦٣٥	٦٣ ٦٥٧ ١٧٦
مساهمة تكافلية	٨ ٧٠٩ ١٥٦	٥ ٣٨٠ ٦٩٥
مصروفات صيانه	٨ ٦٧٧ ٣١٢	٥ ٣٣٦ ٧٠٠
اهلاك أصول ثابتة	٧ ٣٤٣ ٦٣٨	٧ ٨٦٨ ٣٠٧
مصروفات بنكية	٤ ٨٧٦ ٤٨٣	٤ ٥٥٤ ٧٥٠
فروق فحص	٣ ٦٢٩ ٣٥٠	--
مصروفات سفر	٣ ٢٧٦ ٨٣٠	٧٣٩ ٨١٨
مصروفات سيارات	٢ ٥٦٨ ٧٦١	١ ٢١٣ ٦١٦
دمغات	٢ ٤٧٦ ٦٠٩	١ ٦٠٤ ٦٧١
ضريبة بيع اسهم خزينة	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	--
رسوم وإشتراكات	٢ ٠٨٠ ٣٤٨	٢ ٣٥٩ ٠٦٦
اتعاب مهنية	١ ٧٣٨ ٥٠٠	٣ ١٠٥ ٩٧٢
ضيافه وبوفيه	١ ٥٧٩ ٥٦٦	١ ٢٤٠ ٢٨٨
ايجارات	١ ٠٩٩ ٧٩٠	٩٠٧ ١٣٢
مطبوعات وادوات كتابية	١ ٠٤٩ ٣٦٢	٧٠٥ ٧١٥
استهلاك مياه	٨٦٧ ٤٠٠	٦٤١ ٠٢٤
ديون معدومه	٧٧٠ ٧٠٠	--
تليفونات	٦٥٩ ٥٣٥	٥٦٩ ٤١٥
تامينات متنوعه	٢٢٨ ٠٤٨	١٩٠ ٧٤٢
تبرعات	١٥٢ ٥٠٠	--
ضريبة توزيعات أرباح من شركات تابعة	--	٤ ١٣٠ ٠٦٠
أخرى	١١ ١٦٣ ٢٣٢	٥ ٢٣٤ ٢٨١
	١٤٥ ٩٣٦ ٧٥٥	**١٠٩ ٤٣٩ ٤٢٨**

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٤٤٨ ١٨٠ ١٩ جنيه مصرى قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة خلال عام ٢٠٢٣.

وفقاً للجمعية العامة العادية التى تم انعقادها بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٣ تم تجديد الموافقة على مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٩- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة للنظر فى بنود الخلاف وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ١٦ لسنه ٢٠٢٠ وصدر القرار باحقية الشركة في اعتماد بند اهلاك الأصول الثابتة وجارى تسويته مع قسم الحجز مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة الفحص رصيد أول المدة مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠٢٠

الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية وتم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات.

السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجارى فحص هذه السنوات.

السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها وسداد الضريبة المستحقة.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨

تم فحص دفاتر الشركة من قبل المأمورية المختصة وصدر نموذج ١٩ وتم الطعن عليه.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه.

السنوات ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

لم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٢

تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ ولا يوجد مستحقات عن عام ٢٠٢٢ حيث تم تقديم طلب اعفاء المصانع من أداء الضريبة العقارية.

سابعا: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بإنتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٣٠- **الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها**

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الاخرى.

هذا وتتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتى تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها الشركة فى إدارة هذه المخاطر:

- **إدارة رأس المال**

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل الشركة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل الشركة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل الشركة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف الشركة نسبة مديونية من صفر ٪ إلي ١٠٪.

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر. و تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الاصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٦١٨ ٨١٣ ١٧١ جنيه مصرى والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ١ ٠٣٣ ٥٦٢ ٥٠٠ جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

- **تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية**

كما سبق الاشارة تتعرض الشركة بصفةٍ أساسية لخطر العملات الأجنبية التى تنشأ من مبيعات الشركة التى تتم بهذه العملات في صناعة الملابس.

ويُوضح الجدول التالى مدى حساسية الشركة لزيادةٍ أو نقصٍ بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢ :١٠٪) فى الجنيه المصرى مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـــ ٦٠٪ هى نسبة الحساسية المستخدمة فى اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمَثِل تقييم الادارة للتغير المتوقع بدرجةٍ معقولة فى أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود فى نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ٦٠٪ فى أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للاقتراض، كما يتضمن أرصدة العملاء بعملات أجنبية.

ويشـــير الرقم الإيجـابي في الجـدول أدنـاه إلى زيـادةٍ فى الربح أو فى حقوق الملكيـة عنـدمـا تزداد قوة الجنيـه المصـــرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفى حالة ضعف الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدى ذلك إلى تأثيرٍ معاكس بنفس القيمة على الربح أو حقوق الملكية وتصبح القيم أدناه سالبة.

تأثير العملات الأجنبية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بيان	**جنيه مصرى**	**جنيه مصرى**
الأرباح / (الخسائر)	(٢٤٨ ٨٤٩ ٥٩٧)	(٣٦ ٧١٦ ٤٢٠)

- **خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسـعار الفائدة بالسـوق والذي يؤثر عكسـياً على نتائج الأعمال وقيم الأصـول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- **تحليل حساسية سعر الفائدة**

نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُعِدَ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم فى نهاية السنة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التى تتناول خطر سعر الفائدة والتى تُعرَض على موظفى الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ٦٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يَقِل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٦٩,٧ مليون جنيه مصرى (٢٠٢٢: يَقِل/ أو يزيد بمبلغ ١١,٧ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفةٍ أساسية إلى تَعَرُض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تُوَضِح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالشركة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُمِمَت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة فى نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد.

- **خطر الائتمان**

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

وتقوم الشركه بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى معدله
عملاء وأوراق قبض	٥٦١ ٩٤١ ٦٢٣	٨٨٧ ٩٥٤ ٤٥٥
أرصدة مدينة أخرى معدله (ايضاح ٣٢)	٤٣٠ ٩٧٢ ١٩٠	١٨٧ ١٤١ ١٥٥
	٩٩١ ٩١٣ ٨١٤	٠٧٤ ٠٩٦ ٦١١

- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنه جنيه مصرى	أكثر من سنه جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التزامات بدون فائدة	٥٧٣ ٦٨٢ ٢٥٤	--	٥٧٣ ٦٨٢ ٢٥٤
التزامات بفائدة	٨٥٣ ٧٧٤ ٢٠٧ ١	٧٢٨ ٠٧٠ ١٠٢	٥٨١ ٨٤٥ ٣٠٩ ١
	١٠٧ ٤٥٧ ٧٨١ ١	٧٢٨ ٠٧٠ ١٠٢	٨٣٥ ٥٢٧ ٨٨٣ ١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنه جنيه مصرى	أكثر من سنه جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التزامات بدون فائدة	٣٤٨ ٠٦٣ ٥٠١	--	٣٤٨ ٠٦٣ ٥٠١
التزامات بفائدة	٨٠٨ ٤٩٧ ٩٩٠	٨٣٥ ٠١٧ ١٥٩	٦٤٣ ٥١٥ ١٤٩ ١
	١٥٦ ٥٦١ ٤٩١ ١	٨٣٥ ٠١٧ ١٥٩	٩٩١ ٥٧٨ ٦٥٠ ١

- **نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية العام كمايلى:

البيـــــان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى معدله
إجمالى الالتزامات	٥٣٠ ٩٢٤ ٩١١ ١	٥١٦ ٦٢٦ ٦٦٨ ١
إجمالى حقوق الملكية معدله (ايضاح ٣٢)	٥٣٤ ٠٠٢ ٨٧٢	٣٦١ ٦٠١ ٤١٧
النسبة	٢,١٩	٤,٠٠

- **تقدير القيمة العادلة**

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

هذا وتبلغ قيمة الأستثمارات بالقيمة العادلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٧٦ ٩٦٥ ١٦٠ جنيه مصرى.

٣١- أحداث هامة أخرى خلال العام المالى والفترة اللاحقة

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الابقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٦,٢٥٪ ١٧,٢٥٪ و١٦,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الابقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٦,٧٥٪.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل أحكام معايير المحاسبة، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة و اهلاكاتها" و معيار المحاسبة المصري رقم(٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	تم اعاده إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند قياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير ملموسه. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض المعايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: • معيار المحاسبة المصري (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبة والأخطاء". • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمه الأصول" • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	لن تقوم اداره الشركة باستخدام نموذج إعادة التقييم خلال العام الحالي.	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ **في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي.** مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي **بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق النموذج لأول مره.**

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪ ١٩,٢٥٪ و١٨,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ١٨,٧٥٪.

بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الابقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٨,٢٥٪ ١٩,٢٥٪ و١٨,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الابقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٨,٧٥٪.

بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية بأضافة ملحق (ب) الى معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية والذي يتضمن معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الاجنبية.

بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪ ٢٠,٢٥٪ و١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٩,٢٥٪ ٢٠,٢٥٪ و١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ تلقت الشركة خطاباً من تحالف شركة توما للاستثمارات التجارية والصناعية مع ماجد سمير توما توماس، يتضمن عرضاً مبدئياً للاستحواذ على ١,٦٠٧ مليار سهم تمثل ٩٠٪ من أسهم رأس المال المصدر للشركة وأوضحت الشركة أن العرض يتضمن سعر شراء مبدئياً بقيمة ٠,٦٥ جنيه مصرى للسهم الواحد وذلك من خلال عرض شراء اجباري لأسهم الشركة.

بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية، على نشر إعلان عرض الشراء الاجباري السابق الاشارة اليه على ان يتضمن العرض شراء حتى ٨٣٨,١٣٧ مليون سهم بنسبة ٤٦,٩٪ من أسهم الشركة بسعر ٠,٦٥ جنيه مصرى للسهم هذا وقد تضمنت الموافقة على التزام مقدم العرض شراء كامل الأسهم المعروضة للبيع كاستجابة لعرض الشراء، وفي حال تجاوز الأسهم المعروضة للبيع عدد الأسهم المطلوب شرائها سيقوم مقدم العرض بالشراء من جميع مالكي الأسهم الذين استجابو للعرض بنسبة مجموع ماتم عرضه إلى مجموع الأسهم المطلوب شرائها.

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية، تعديل سعر عرض الشراء السابق الاشارة اليه يصبح ٠,٨٠ جنيه مصرى للسهم بدلاً من ٠,٦٥ جنيه مصرى للسهم مع الإبقاء على باقي شروط إعلان عرض الشراء المعتمد من الهيئة دون تعديل.

بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية كميات الأسهم المستجيبة لعرض الشراء المقدم السابق الاشارة اليه بإجمالى عدد ٥٤٤ ٥٣٦ ٠٠٠ سهم.

بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣ اعلنت الشركة قيام شركة توما للاستثمارات التجارية والصناعية بشراء عدد ٤٩٤ ٥٤٦ ١٨٢ سهم من اسهم الشركة بنسبة ٢٧,٦٨٪ طبقا لعرض الشراء الاجبارى السابق الاشارة اليه بمبلغ ٣٩٥ ٦٢٨ ٩٤٥ جنيه مصرى بمتوسط سعر ٠,٨ جنيه مصرى للسهم. بالإضافة الى قيام ماجد سمير توما بشراء عدد ٥٠ مليون سهم من اسهم الشركة طبقا لعرض الشراء الاجبارى السابق الاشارة اليه بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصرى بمتوسط سعر ٠,٨ جنيه مصرى للسهم لتصبح نسبة المساهمة بعد عملية الشراء ١١,٥٪.

خلال شهر اكتوبر ٢٠٢٣، اندلعت الحرب بين اسرائيل والشعب الفلسطيني مما انعكست هذه التداعيات على المنطقة وكذلك الاقتصاد العالمي وخاصة مصر بسبب قربها من الأحداث القائمة. وبالرغم من ذلك فإنه من السابق لأوانه إجراء تقييم كامل لتأثيرات الحرب كما أنه ليس من الممكن حاليا التنبؤ إلى أي مدى سيؤثر المزيد من التصعيد ولكن المؤشرات توضح أنه لا يوجد تأثير جوهري في الوقت الحالي على نشاط الشركة.

بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٩,٢٥٪ ٢٠,٢٥٪ و١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها الإبقاء على سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١٩,٢٥٪ ٢٠,٢٥٪ و١٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند مستوى ١٩,٧٥٪.

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري فى اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٢٥٪ ٢٢,٢٥٪ ٢١,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥٪.

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتى ترتب عليها استبدال المعايير رقم (١٣) أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية ومعيار رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ومعيار رقم (٣٤) الاستثمار العقارى من معايير المصرية المشار اليها بالمعايير المرفقة بهذا القرار علة ان ينشر هذا القرار بالجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره.

هذا وسيترتب على تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية المعدل أثر مجمع سوف يؤثر على حقوق المساهمين.

هذا وقد بلغ الأثر المجمع لإعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية باستخدام السعر اللحظى عند التطبيق المبكر خسائر قدرها ٢٤٨ ٨٤٩ ٥٩٧ جنيه مصرى تؤثر على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى الأول من يناير ٢٠٢٤.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في اجتماعها الاستثنائى رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪ ٢٨,٢٥٪ ٢٧,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٨,٧٥٪.
بالاضافة الى قيام البنك المركزى بتحرير سعر الصرف والسماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقاً لأليات السوق.

٣٢- تسويات سنوات سابقه

نتيجة لعدم التأكد واليقين بشأن تحصيل دعم الصادرات في الاونه الاخيره فقد قرر مجلس الاداره بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ تغيير نظام تسجيل ايراد دعم الصادرات في دفاتر الشركه من تسجيل الدعم عند الاستحقاق الي تسجيل الدعم عند تحصيله وقد اسفر عن ذلك التسويات الاتيه:

البيـــــان	القوائم المالية	قبـــل التعديل جنيه مصرى	بعـــد التعديل جنيه مصرى	الفرق جنيه مصرى
رصيد أرباح مرحله العام فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق الملكيه	١٣ ٥٥٦ ٨٥٣	(٨٠ ٥٠٦ ٧٥٩)	(٩٤ ٠٦٣ ٦١٢)
صافى أرباح العام فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق الملكيه	١٥٩ ٠١٣ ٧٧٥	١١٨ ٣٨٧ ٢٥١	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)
رصيد المدينون والارصده المدينه الاخري بالصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المركز المالي	٢٨٩ ٨٣١ ٣٢٣	١٥٥ ١٤١ ١٨٧	١٣٤ ٦٩٠ ١٣٦
ايرادات أخرى عن العام المنتهي فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأرباح أو الخسائر	١٠٠ ٣٢٠ ٥٢٤	٥٩ ٦٩٤ ٠٠٠	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)
(الزيادة) فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى	التدفقات النقدية	(١١٦ ٥٠٧ ٤٧٢)	(٧٥ ٨٨٠ ٩٤٨)	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)
نصيب السهم من صافى أرباح العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جنيه / سهم)	الأرباح أو الخسائر	٠,١٥	٠,١١	٠,٠٤
نصيب السهم من صافى إجمالى الدخل الشامل عن العام المالى المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جنيه / سهم)	قائمة الدخل الشامل	٠,٠٥	٠,٠١	٠,٠٤

٣٣- السنة المالية

تبدأ السنة المالية فى أول يناير و تنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

رئيس القطاع المالى
الاستاذ / فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما